

RENDKÍVÜLI TÁJÉKOZTATÁS

A **FORRÁS Vagyonkezelési és Befektetési nyilvánosan működő Részvénytársaság** (a továbbiakban: **Kibocsátó**) ezúton tájékoztatja tisztelt részvényeseit, hogy a 2024. üzleti évtől pontosítja számviteli politikáját és az egy részvényre jutó eredmény (EPS) számításakor a jövőben akként jár el, hogy az osztalékelsőbbbségi (B) részvényosztályba tartozó osztaléktömeget meghatározza (névértékre vetítve minimum 5%), majd ezt követően úgy végzi el a számítást, hogy az éves eredményt akként osztja szét az A osztályba és a B osztályba tartozó részvényesek között, hogy az osztalékelsőbbbséget élvező részvényesek is osztoznak az elsőbbségi osztalékon felül kifizethető eredményben, mivel a B osztályba tartozó részvényekre jutó osztalék létesítő okiratban meghatározott értéke nem fix, hanem minimum (tehát ha az A részvényosztályba tartozó részvényesek nagyobb osztalékot realizálnak, akkor a B részvényosztályba tartozó részvényesek osztják az A részvényosztályba tartozó részvényesek sorsát).

Ehhez

- az első 5%-nyi eredményrészt (osztalékot) a törzsrészvényesekre is meghatározza és azt az A részvényosztályhoz allokalja;
- majd a törzsrészvények arányában rendeli hozzá az 5%-os osztalék után fennmaradó eredményt a törzsrészvényesekhez;
- az EPS mutatóként csak a törzsrészvényesekre (A sorozat) jutó eredményt jeleníti meg.

A fenti számítás szerinti eredményt tekinti a Kibocsátó az alap EPS mutatójának. A hígított EPS számítás során a fenti alap EPS értékből indul ki. A számviteli politika pontosítása során Kibocsátó figyelemmel volt az IAS 33 standard 11. sorszámú illusztratív példájára.

Tekintettel a számviteli politika módosítására – amely a standardnak való megfelelést biztosítja – a korábban közzétett értékeket is újra meghatározza. Az előző és az azt megelőző év EPS mutatójának a számítását a jelen közlemény mellékletében már most közli.

Az egyetlen C részvényosztályba tartozó részvényhez rendelt osztalék fix, azt figyelmen kívül hagyta a Kibocsátó a társaság EPS mutatójának számítása során (értéke tíz forint).

A számítás során a Kibocsátó helyesbítette a részvények 2023. évi darabszámát is a közzétetthez képest, mivel abban számítási hiba miatt 96 darabbal kevesebb szerepelt.

Budapest, 2024. december 30.

FORRÁS nyRt. Igazgatósága

Melléklet

Alap EPS mutató 2023. folytatódó tevékenységből:

A mutató nevezője:

„A” Törzsrészvény mennyiségének alakulása					
Dátum	Visszavásárolt saját részvény	Forgalomban lévő részvény	Napok száma	Súly (kerekítve)	Súlyozott számtani átlag
2023.01.01	0	4 999 904	88	0,242	1 208 768
2023.03.30	5 033	4 994 871	13	0,036	178 388
2023.04.12	50	4 994 821	263	0,723	3 608 865
2023.12.31	0	4 994 821	364		4 996 052

A mutató számlálója:

Csoport részvényeseire jutó nettó eredmény: 5 564 539 e Ft

„A” Törzsrészvények osztaléka (5%-ig): $4\,996\,052 \text{ db} \cdot 1000 \text{ Ft} / 1000 \cdot 0,05 = 249\,803 \text{ e Ft}$ „B” Elsőbbségi részvények osztaléka: $3\,987\,645 \text{ db} \cdot 0,05 = 199\,382 \text{ e Ft}$

Felosztásra váró nyereség:

$$(5\,564\,539 - 199\,382,25 - 249\,803) \cdot (4\,996\,052 / (4\,996\,052 + 3\,987\,645)) + 249\,802,6 = 3\,094\,575 \text{ e Ft}$$

$$(3\,094\,575 / 4\,996\,052) \cdot 1000 = 619,4 \text{ Ft/db}$$
 az alap EPS mutató értéke

Alap EPS mutató 2023. megszűnő tevékenységből

Megszűnő tevékenység eredménye: - 334 302 e Ft

Felosztásra váró eredmény: $-334\,302 \cdot (4\,996\,052 / (4\,996\,052 + 3\,987\,645)) = -185\,913 \text{ e Ft}$

$$(-185\,913 / 4\,996\,052) \cdot 1000 = -37,21 \text{ Ft/db}$$

Alap EPS mutató 2022. folytatódó tevékenységből:

Mutató nevezője:

„A” Törzsrészvény mennyiségének alakulása					
Dátum	Visszavásárolt saját részvény	Forgalomban lévő részvény	Napok száma	Súly (kerekítve)	Súlyozott számtani átlag
2022.01.01		5 000 000	349	0,959	4 793 956
2022.12.16	70	4 999 930	7	0,0192	96 153
2022.12.23	26	4 999 904	8	0,0220	109 888
2022.12.31		4 999 904	364	-	4 999 997

A mutató számlálója:

Csoport részvényeseire jutó nettó eredmény: 6 174 371 e Ft

„A” Törzsrészvények osztaléka (5%-ig): $4\,999\,997 \text{ db} * 1000 \text{ Ft}/1000 * 0,05 = 250\,000 \text{ e Ft}$

„B” Elsőbbségi részvények osztaléka: $3\,999\,502 \text{ db} * 0,05 = 199\,975 \text{ e Ft}$

Allokációs hányad: $4\,999\,997 / (4\,999\,997 + 3\,999\,502) = 0,5556$

Felosztásra váró nyereség: $(6\,174\,371 - 199\,975 - 250\,000) * (4\,999\,997 / (4\,999\,997 + 3\,999\,502)) + 250\,000 = 3\,430\,395 \text{ e Ft}$

$(3\,430\,395 / 4\,999\,997) * 1000 = 686,08 \text{ Ft/db}$ az alap EPS mutató értéke

Alap EPS mutató 2022. megszűnő tevékenységből

Megszűnő tevékenység eredménye: 31 962 e Ft

Felosztásra váró eredmény: $31\,962 * (4\,999\,997 / (4\,999\,997 + 3\,999\,502)) = 17\,757 \text{ e Ft}$

$(17\,757 / 4\,999\,997) * 1000 = 3,55 \text{ Ft/db}$

A hígított EPS mutató mindkét időszakban és mindkét tevékenységhez kapcsolódóan megegyezik az alap EPS mutatóval, hígító hatású értékpapír a 2022. és 2023. években nem volt.